

经科版2016年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计资格

中级会计实务 精讲精练

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

教材重点一目了然

难点内容逐一分析

经典例题强化复习



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务精讲精练

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务精讲精练/会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2016. 4
(经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 6863 - 1

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务 - 资格考试 -
自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 076856 号

责任编辑: 黄双蓉
责任校对: 靳玉环
责任印制: 邱 天

中级会计实务精讲精练

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 31.5 印张 660000 字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6863 - 1 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

为了配合 2016 年全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,严格按照 2016 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了“经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书”。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 通关题库系列——针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习

该系列丛书的主要特点是针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习。有针对性地介绍 2016 年度考试教材的内容,对教材本年变化的内容作出重点提示,在此基础上,更设计了大量极具参考价值的习题,供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列——精讲考试重点内容,辅以经典习题

该系列丛书的主要特点是精讲考试重点内容,辅以经典习题。结合历年考试特点,系统梳理考试重点难点,对历年考试的重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,并列举大量例题。回顾近年考试内容,并精选具有代表性和针对性的试题供考生练习,是考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列——全面涵盖最有价值的考点

该系列丛书的主要特点是全面涵盖最有价值的考点。荟萃多位资深的会计考试辅导专家,在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势分析的基础上,设计了六套全真模拟试题。考生可以在充分复习教材内容的基础上,模拟考试时间及要求,进行热身训练,积累实战经验。

考试教材的变化和考试方式的逐渐改革,对广大考生来说既是机遇也是挑战,希望广大考生在认真学习教材内容的基础上,结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试知识点内容,顺利通过考试!

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2016 年 3 月

目 录

第一章 总论 1

- 本章考情分析 / 1
- 本章考点精析 / 1
- 历年经典试题回顾 / 9
- 经典习题 / 11
- 经典习题参考答案及解析 / 14

第二章 存货 17

- 本章考情分析 / 17
- 本章考点精析 / 17
- 历年经典试题回顾 / 22
- 经典习题 / 25
- 经典习题参考答案及解析 / 28

第三章 固定资产 33

- 本章考情分析 / 33
- 本章考点精析 / 33
- 历年经典试题回顾 / 44
- 经典习题 / 46
- 经典习题参考答案及解析 / 50

第四章 投资性房地产 57

- 本章考情分析 / 57
- 本章考点精析 / 57
- 历年经典试题回顾 / 66
- 经典习题 / 71
- 经典习题参考答案及解析 / 75

第五章 长期股权投资..... 82

本章考情分析	/	82
本章考点精析	/	82
历年经典试题回顾	/	98
经典习题	/	103
经典习题参考答案及解析	/	110

第六章 无形资产..... 118

本章考情分析	/	118
本章考点精析	/	118
历年经典试题回顾	/	124
经典习题	/	126
经典习题参考答案及解析	/	130

第七章 非货币性资产交换..... 134

本章考情分析	/	134
本章考点精析	/	134
历年经典试题回顾	/	139
经典习题	/	141
经典习题参考答案及解析	/	147

第八章 资产减值..... 155

本章考情分析	/	155
本章考点精析	/	155
历年经典试题回顾	/	164
经典习题	/	170
经典习题参考答案及解析	/	176

第九章 金融资产..... 183

本章考情分析	/	183
本章考点精析	/	183
历年经典试题回顾	/	199
经典习题	/	203
经典习题参考答案及解析	/	209

第十章 股份支付 215

- 本章考情分析 / 215
- 本章考点精析 / 215
- 历年经典试题回顾 / 222
- 经典习题 / 223
- 经典习题参考答案及解析 / 229

第十一章 负债及借款费用 233

- 本章考情分析 / 233
- 本章考点精析 / 233
- 历年经典试题回顾 / 254
- 经典习题 / 258
- 经典习题参考答案及解析 / 264

第十二章 债务重组 269

- 本章考情分析 / 269
- 本章考点精析 / 269
- 历年经典试题回顾 / 274
- 经典习题 / 276
- 经典习题参考答案及解析 / 279

第十三章 或有事项 284

- 本章考情分析 / 284
- 本章考点精析 / 284
- 历年经典试题回顾 / 290
- 经典习题 / 294
- 经典习题参考答案及解析 / 299

第十四章 收入 303

- 本章考情分析 / 303
- 本章考点精析 / 303
- 历年经典试题回顾 / 319
- 经典习题 / 324
- 经典习题参考答案及解析 / 329

第十五章 政府补助 335

- 本章考情分析 / 335
- 本章考点精析 / 335
- 历年经典试题回顾 / 337
- 经典习题 / 338
- 经典习题参考答案及解析 / 341

第十六章 所得税 344

- 本章考情分析 / 344
- 本章考点精析 / 344
- 历年经典试题回顾 / 354
- 经典习题 / 358
- 经典习题参考答案及解析 / 363

第十七章 外币折算 369

- 本章考情分析 / 369
- 本章考点精析 / 369
- 历年经典试题回顾 / 374
- 经典习题 / 378
- 经典习题参考答案及解析 / 383

第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正 389

- 本章考情分析 / 389
- 本章考点精析 / 389
- 历年经典试题回顾 / 394
- 经典习题 / 396
- 经典习题参考答案及解析 / 400

第十九章 资产负债表日后事项 405

- 本章考情分析 / 405
- 本章考点精析 / 405
- 历年经典试题回顾 / 411
- 经典习题 / 418
- 经典习题参考答案及解析 / 422

第二十章 财务报告 427

- 本章考情分析 / 427
- 本章考点精析 / 427
- 历年经典试题回顾 / 443
- 经典习题 / 451
- 经典习题参考答案及解析 / 456

第二十一章 事业单位会计 462

- 本章考情分析 / 462
- 本章考点精析 / 462
- 历年经典试题回顾 / 472
- 经典习题 / 474
- 经典习题参考答案及解析 / 478

第二十二章 民间非营利组织会计 482

- 本章考情分析 / 482
- 本章考点精析 / 482
- 历年经典试题回顾 / 486
- 经典习题 / 487
- 经典习题参考答案及解析 / 490

第一章 总 论

【本章考情分析】

本章在考试中处于一般地位，只能出小分题，分数一般在2分以内；但本章属于基础章，有关基本概念是学习其他章的基础，应该熟练掌握。本章今年在文字上作了完善，无实质性变化。复习重点是：（1）会计信息质量要求；（2）会计六要素中的资产、收入，尤其应能分清收入与利得的区别、费用与损失的区别；（3）会计计量。

【本章考点精析】

【知识点1】财务报告目标

（1）财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

【提示】该目标体现为财务报告的决策有用观和财务报告的受托责任观的有机统一，且财务报告目标不特别强调满足国家宏观经济管理的需要。

（2）财务报告使用者。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

【提示】保护投资者的利益放在第一位。

【知识点2】会计基本假设

（一）会计主体

1. 假设的内涵

会计主体的本质是界定会计确认、计量和报告的空间范围。

(1) 明确会计主体, 才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围;

(2) 明确会计主体, 才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

2. 会计主体和法律主体的关系

会计主体不同于法律主体。一般来说, 法律主体往往是一个会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。一般来说, 会计主体的范围大于法律主体的范围。会计主体可能是法律主体的一部分, 也可能是几个法律主体的综合体。

(二) 持续经营

持续经营假设本质是界定会计确认、计量和报告的时间范围。

(1) 在持续经营假设下, 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设, 就意味着会计主体将按照既定用途使用资产, 按照既定的合约条件清偿债务, 会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

(2) 需要说明的问题。企业会计准则体系是建立在企业持续经营前提下的。如企业改制过程中, 需要处理的会计问题就不适用该准则; 企业破产、清算问题也不适用该准则。企业的持续经营出现问题时, 要启用财务会计的另外一个系统, 即破产清算会计。

(三) 会计分期

会计分期假设是持续经营假设的补充, 持续经营假设需要会计分期。

1. 会计期间划分

会计期间通常分为年度和中期。中期, 是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【提示】会计年度主要有以下几种类型: (1) 公历制。1月1日至12月31日, 如中国、德国等。(2) 营业制。4月1日至3月31日, 如英国、日本等。7月1日至6月30日, 如瑞典、澳大利亚等。10月1日至9月30日, 如美国、泰国等。

2. 会计分期假设的作用

由于会计分期, 产生了当期与其他期间的差别, 从而出现了权责发生制和收付实现制的区别, 进而出现了应收、应付、递延、待摊这样的会计方法。

(四) 货币计量

(1) 货币计量假设内涵: ①货币是最好的计量单位; ②假定币值是稳定的。

(2) 货币计量的要求。企业的会计核算应当以人民币为记账本位币, 但业务收支以人民币以外的货币为主的单位, 也可以选择某种货币作为记账本位币, 但年终报表必须折算为人民币。

(3) 当发生严重的通货膨胀时, 该假设不成立, 应改用物价变动会计或通货

膨胀会计进行会计核算。

【知识点3】会计基础

(1) 企业会计的确认、计量和报告——应当以权责发生制为基础。

【提示】现代企业会计以权责发生制为主，收付实现制为辅。

(2) 我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。但民间非营利组织的会计核算应当以权责发生制为基础。

【知识点4】会计信息质量要求

(一) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

【提示】可靠性强调真实、完整、中立、无偏。

(二) 相关性

要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价与预测。提供决策相关的信息，即具有反馈价值和预测价值。

【提示】会计信息质量的相关性要求，以可靠性为基础的，两者之间是统一的，并不矛盾，不应将两者对立起来。即会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(三) 可理解性

会计信息应当清晰明了，便于理解和使用。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：

1. 纵向比较

同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

符合下列条件之一企业可以变更会计政策：(1) 法律行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更；(2) 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

2. 横向比较

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

【提示】会计政策的变更如果不符合会计准则的规定就违背了可比性要求。

（五）实质重于形式

1. 含义

实质重于形式要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

2. 例证

（1）融资租赁的核算；（2）收入的确认（售后回购）；（3）合并财务报表合并范围的确定等均体现了该原则的要求。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

（七）谨慎性

1. 含义

谨慎性是指在有不確定因素的情況下作出判斷時，保持必要的謹慎，不高估資產或收益，也不低估負債或費用。

2. 例证

- （1）在会计核算上对资产计提减值准备；
- （2）債務重組中對或有應收和或有應付的處理原則；
- （3）或有事項的確認和披露的相關規定；
- （4）採用加速折舊法計提折舊。

【提示】謹慎性原則應避免出现矯枉過正的现象，即謹慎性原則并不意味着企业可以设置秘密准备，如本年全额计提坏账准备计入当期损益，下一年收回应收账款时作为收益就属于一个典型的设置秘密准备的例子。这是不符合会计准则要求的。

（八）及时性

及时性要求企业及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

【提示】及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

【知识点5】会计要素及其确认与计量原则

（一）资产

1. 定义

资产是指过去的交易、事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带

来经济利益的资源。

2. 资产的特征

(1) 资产预期会给企业带来经济利益。

【提示】资产要素的核心是“预期会给企业带来经济利益”。不符合资产定义的内容不能在资产负债表中反映，如筹建期间发生的开办费，预期不会给企业带来经济利益，所以会计准则规定，筹建期间发生的开办费，在发生时直接计入当期损益。

(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

3. 确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并同时满足以下两个条件：

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

【提示1】在某些情况下，企业取得的资产没有实际发生成本或发生的实际成本很小，但是如果其公允价值能够可靠计量的话，也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

【提示2】会计核算时需要正确区分资产的账面余额和账面价值，账面余额就是某资产账户的实际金额；账面价值就是某资产账户的实际金额减去相关的备抵项目后的金额，即某资产的账面价值就是某资产账面余额减去资产累计折旧或累计摊销减去资产减值准备后的金额。

【实例解析】假设某项固定资产原价 100 万元，累计折旧 20 万元，固定资产减值准备 10 万元，那么，固定资产账面余额 = 100 万元；固定资产账面价值 = $100 - 20 - 10 = 70$ （万元）。

(二) 负债

1. 定义

负债是指过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2. 负债的特征

(1) 负债是企业承担的现时义务。

【提示】负债的核心是“现时的义务”。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。这里所指的现时义务可以是法定义务，也可以是推定义务，推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务承担责任的合理预期。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

3. 确认条件

将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，并同时满足以下两个条件：

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

【提示】负债的金额通常应当等于未来应支付的金额，但未来应支付金额与其现值相差较大的，应当按照未来应支付金额的现值确定。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的来源和构成

(1) 所有者投入的资本：通过“实收资本（股本）”、“资本公积（资本溢价或股本溢价）”核算；

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失：通过“其他综合收益”核算；

(3) 留存收益：通过“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”核算。

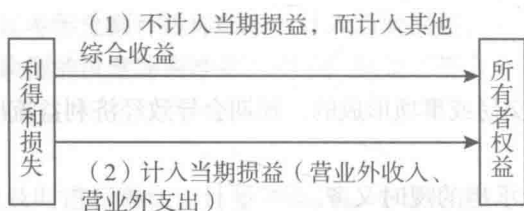
【提示】商业银行等金融企业按照规定在税后利润中提取的一般风险准备，也构成所有者权益。

2. 利得和损失的概念和内容

(1) 概念。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入，利得包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出，损失包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失。



(2) 其他综合收益。

利润表中的“其他综合收益”反映企业根据企业会计准则规定为在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额，分为以下两类：

①以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目。

a. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动；

b. 按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中

所享有的份额。

②以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目。

a. 按照权益法核算的在被投资单位可重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额；

b. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失；

c. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分；

d. 外币财务报表折算差额；

e. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分等。

（四）收入

1. 定义

收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2. 收入的特征

（1）收入应当是企业在日常活动中形成的。

【提示】收入的核心强调的是“日常活动”，即企业为完成其经营目标所从事的经营性活动以及与之相关的其他活动形成的经济利益总流入，一般通过“主营业务收入”、“其他业务收入”科目核算。但企业处置固定资产、无形资产等活动，不是企业为完成其经营目标所从事的经常性活动，也不属于与经常性活动相关的活动，由此产生的经济利益的总流入不构成收入，应当确认为营业外收入。

（2）收入应当最终会导致所有者权益的增加。

（3）收入应当会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本。

3. 确认条件

（1）与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。

（2）经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或负债的减少。

（3）经济利益的流入额能够可靠地计量。

4. 收入与利得的区别与联系

项 目	区 别	联 系
收入与利得	(1) 收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关； (2) 收入是经济利益总流入，利得是经济利益净流入； (3) 收入通过主营业务收入或其他业务收入科目核算；利得通过其他综合收益或营业外收入科目核算	(1) 都会导致经济利益流入； (2) 都会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关

(五) 费用

1. 定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

2. 费用的特征

- (1) 费用应当是企业在日常活动中发生的；
- (2) 费用会导致所有者权益的减少；
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

3. 确认条件

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

4. 费用与损失的区别与联系

项 目	区 别	联 系
费用与损失	(1) 费用与日常活动有关，损失与非日常活动有关； (2) 费用是经济利益总流出，损失是经济利益净流出； (3) 费用通过主营业务成本、其他业务成本和管理费用等科目核算；损失通过其他综合收益或营业外支出科目核算	(1) 都会导致经济利益流出； (2) 都会导致所有者权益减少且与向所有者分配利润无关

(六) 利润

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

(1) 收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

(2) 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

(七) 计量属性

1. 会计计量是指根据一定的标准或方法记录，并在资产负债表或利润表中确认或列示会计要素并确定其金额的过程。

2. 计量属性。

计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。